

## 社会福祉法人モデル経理規程

# 補助簿様式例

この様式例(ひな形)は参考資料として掲載するものであり様式を強制するものではありません。  
また、収入明細(例として施設介護料収入を掲載)及びその他の勘定科目につきましては全ての科目を網羅するものではありませんので、補助簿様式例を加工修正し、法人の実情に沿った内容としてご活用下さい。

### — 目 次 —

- 小口現金出納帳
- 預金(貯金)出納帳
- 当座預金残高調整表
- 有価証券台帳
- 〇〇金台帳(未収金、立替金、前払金、未払金、前受金)
- 棚卸資産受払台帳
- 貸付金台帳
- 仮払金台帳
- 固定資産管理台帳
- リース資産管理台帳
- 差入保証金台帳
- 長期前払費用台帳
- 預り金台帳
- 仮受金台帳
- 借入金台帳
- 退職給付引当金台帳
- 基本金台帳
- 寄附金品台帳
- 補助金台帳
- 事業収入管理台帳
- 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間短期貸付金(借入金)管理台帳
- 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間長期貸付金(借入金)管理台帳
- 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間繰入金管理台帳
- 介護保険事業収入(集計)
  - ①施設介護料収入
  - ②居宅介護料収入(通所国保連・利用者負担金)
  - ③居宅介護支援介護料収入(国保連)
  - ④利用者等利用料収入(食事代・生保)
  - ⑤その他の事業収入(認定調査料・社福減免他)

# 小 口 現 金 出 納 帳

承認

拠点区分又はサービス区分： \_\_\_\_\_

No. \_\_\_\_\_

入金額	日 付		摘 要	支 出 明 細					残 高
	月	日		××× (注)	×××	×××	その他		
							内容	金額	

(注) 具体的な支出科目で記載する。

担当者

### 預金（貯金）出納帳

拠点区分又はサービス区分： \_\_\_\_\_

- 〇〇銀行
- 〇〇支店
- 〇〇預金（注）

承認	担当者

日付		摘要	預入れ額	払出し額	残高
月	日				

(注) 預金の種類ごとに記載する。



# 有 価 証 券 台 帳

承認	担当者

拠点区分又はサービス区分： \_\_\_\_\_

銘柄： \_\_\_\_\_ (注) \_\_\_\_\_ No. \_\_\_\_\_

日 付		摘 要	増 加			減 少			残 高		
月	日		単価	数量	金額	単価	数量	金額	単価	数量	金額

(注) この台帳は銘柄ごとに作成する。

## 〇 〇 金 台 帳 (注1)

拠点区分又はサービス区分：\_\_\_\_\_

相手先：

(注2)

No.

日 付		摘 要	増 加	減 少	借 貸	残 高
月	日					

(注1) 未収金、立替金、前払金、未払金、前受金の具体的な名称で記載する。  
 (注2) 取引の相手先ごとに作成する。





貸付金台帳

貸付先： \_\_\_\_\_ (注)  
利率： \_\_\_\_\_

拠点区分又はサービス区分：

貸付金							受取利息					
日付			摘要	貸付額	返済額	残高	日付			摘要	対象日数	受取利息金額
年	月	日					年	月	日			

(注) この台帳は貸付先ごとに作成する。

# 仮払金台帳

拠点区分又はサービス区分：

仮払					精算									
日付		仮払先	仮払目的	仮払金額 (A)	日付		精算		差引過不足 (A)-(B)	過不足の処理				
月	日				月	日	××× (注)	金額 (B)		過	不足	摘要	日付	
												月	日	

(注) 具体的な支出科目を記載する。





差入保証金管理台帳  
平成〇〇年3月期

拠点区分又はサービス区分

	対象物件名	支払先	契約期間	契約日	支払日	償却有无 (※)	当初差入保証金額 (A)	期首帳簿価額 (B)	当期償却金額 (C)	解約による 返還金額 (D)	期末帳簿価額 (E) = (B) - (C)-(D)

(※) 償却とは、賃貸借契約書において予め契約解約時に返金を受けることができない金額の定めがあるものをいいます。



# 預り金台帳

拠点区分又はサービス区分 \_\_\_\_\_

預り金の種類： \_\_\_\_\_ (注)

No. \_\_\_\_\_

預り金の計上				預り金の精算			
日付		摘要	預り額	日付		摘要	精算額
月	日			月	日		

(注) 健康保険料、厚生年金保険料、雇用保険料等の種類ごとに記載する。

# 仮受金台帳

拠点区分又はサービス区分

仮 受				精 算								
日 付		仮受先	仮受金額 (A)	日 付		精 算		差引過不足 (A)-(B)	過不足の処理			
月	日			月	日	××× (注)	金額 (B)		過	不足	摘 要	日付
											月	日

(注) 具体的な収入科目を記載する。



# 借 入 金 台 帳

借入先： \_\_\_\_\_

利率： \_\_\_\_\_

拠点区分又はサービス区分： \_\_\_\_\_

借入金							支払利息						
日 付			摘 要	借入額	返済額		残高	日 付		摘 要	対象日数	受取利息金額	
年	月	日			うち借入金元金 償還補助金受入額	月		日	うち借入金利息 補助金受入額				

(注) この台帳は金銭消費貸借契約ごとに作成する。

退職給付引当金管理台帳  
平成〇〇年3月期

拠点区分又はサービス区分

個人名	入社年月日	勤続年数	係数	基準給与	期末要支給額	外部拠出により負担される金額 (福祉医療機構等)	差引退職給付引当金設定額
			A	B	$C=A \times B$	D	$E=C-D$

(※) 福祉医療機構及び都道府県の実施する退職共済制度へ加入しているケース

# 基本金台帳

第〇号基本金 (注1)

No.

日付		摘要	期首残高	繰入額			取崩額			期末残高
月	日			××× (注2)	×××	×××	×××	×××	×××	

(注1) 第1号から3号までの基本金の種類ごとに記載する。  
 (注2) 具体的な拠点区分又はサービス区分名を記載する。

## 寄 附 金 品 台 帳

No.	日 付		寄附者	寄附目的	金 銭 / 物 品	寄附金額			うち基本金組入額			承認印
	月	日				××× (注)	×××	×××	×××	×××	×××	

(注) 具体的な拠点区分及びサービス区分名を記載する。

# 補助金台帳

〇〇〇〇補助金収入 (注1)

No.

No.	日付		交付団体	交付目的	交付金額			うち国庫補助金等特別積立金積立額		
	月	日			××× (注2)	×××	×××	×××	×××	×××

(注1) 施設整備、設備整備、経常経費等補助金の種類別に記載する。借入金元金償還補助金及び借入金利息補助金は借入金台帳に記載する。  
 (注2) 具体的な拠点区分又はサービス区分名を記載する。









# 介護保険事業収入明細表

自:平成23年 4月 1日  
至:平成24年 3月31日

社会福祉法人 ○○会  
拠点区分名：  
サービス区分名：\_\_\_\_\_

(単位:円)

	介護保険事業収入				
	総合計=①+②+③+④+⑤				
	請求額(A)	入金額(B)	△過誤調整(C)	△介護報酬査定減(D)	差額 (E)=(A)-(B)+(C)+(D)
前年度	0	0	0	0	0
4月	0	0	0	0	0
5月	0	0	0	0	0
6月	0	0	0	0	0
7月	0	0	0	0	0
8月	0	0	0	0	0
9月	0	0	0	0	0
10月	0	0	0	0	0
11月	0	0	0	0	0
12月	0	0	0	0	0
1月	0	0	0	0	0
2月	0	0	0	0	0
3月	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0
過誤調整	0				
介護報酬査定減	0				
介護保険収入合計	0				

# 介護保険事業収入明細表

自:平成 23年 4月 1日  
至:平成 24年 3月 31日

社会福祉法人 ○○会  
拠点区分名：  
サービス区分名：\_\_\_\_\_

## ① 施設介護料収入

(単位:円)

	施設介護料収入															
	(1) 介護報酬収入					(2) 利用者負担金収入(公費)			(3) 利用者負担金収入(一般)			(1)+(2)+(3) 合計				
	請求額	入金額	△過誤調整	△介護報酬 査定減	差 額	請求額	入金額	差 額	請求額	入金額	差 額	請求額	入金額	△過誤調整	△介護報酬 査定減	差 額
前年度					0			0			0	0	0	0	0	0
4月					0			0			0	0	0	0	0	0
5月					0			0			0	0	0	0	0	0
6月					0			0			0	0	0	0	0	0
7月					0			0			0	0	0	0	0	0
8月					0			0			0	0	0	0	0	0
9月					0			0			0	0	0	0	0	0
10月					0			0			0	0	0	0	0	0
11月					0			0			0	0	0	0	0	0
12月					0			0			0	0	0	0	0	0
1月					0			0			0	0	0	0	0	0
2月					0			0			0	0	0	0	0	0
3月					0			0			0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0

※ △過誤調整は、支払決定通知書の「過誤調整額」を記載。

介護保険事業収入明細表

自:平成23年 4月 1日  
至:平成24年 3月31日

社会福祉法人 ○○会  
拠点区分名:  
サービス区分名:

② 居宅介護料収入

(単位:円)

居宅介護料収入																									
(1)介護報酬収入																									
	請求額					入金額					△過誤調整					△介護報酬査定減					差額				
	通所				合計	通所				合計	通所				合計	通所				合計	通所				合計
前年度				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
4月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
5月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
6月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
7月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
8月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
9月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
10月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
11月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
12月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
1月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
2月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
3月				0					0					0					0	0	0	0	0	0	
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				査定減	0																				
				過誤調整	0																				
				介護報酬収入合計	0																				

居宅介護料収入																					
(2)利用者負担金収入											(1)+(2)合計										
	請求額				入金額				差額			請求額	入金額	△過誤調整	△介護報酬査定減	差額					
	通所	△減免		合計	通所			合計	通所								合計				
前年度				0				0	0			0	0	0	0	0					
4月				0				0	0			0	0	0	0	0					
5月				0				0	0			0	0	0	0	0					
6月				0				0	0			0	0	0	0	0					
7月				0				0	0			0	0	0	0	0					
8月				0				0	0			0	0	0	0	0					
9月				0				0	0			0	0	0	0	0					
10月				0				0	0			0	0	0	0	0					
11月				0				0	0			0	0	0	0	0					
12月				0				0	0			0	0	0	0	0					
1月				0				0	0			0	0	0	0	0					
2月				0				0	0			0	0	0	0	0					
3月				0				0	0			0	0	0	0	0					
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
													介護報酬査定減	0							
													過誤調整	0							
													居宅介護料収入合計	0							

※ △過誤調整は、支払決定通知書の「過誤調整額」を記載。

# 介護保険事業収入明細表

自:平成23年 4月 1日  
至:平成24年 3月31日

社会福祉法人 ○○会

拠点区分名:

サービス区分名: \_\_\_\_\_

## ③ 居宅介護支援介護料収入

(単位:円)

	居宅介護支援介護料収入											
	(1)居宅介護支援介護料収入				(2)介護予防支援介護料収入				(1)+(2) 合計			
	請求額	入金額	△過誤調整	差 額	請求額	入金額	△過誤調整	差 額	請求額	入金額	△過誤調整	差 額
前年度				0				0	0	0	0	0
4月				0				0	0	0	0	0
5月				0				0	0	0	0	0
6月				0				0	0	0	0	0
7月				0				0	0	0	0	0
8月				0				0	0	0	0	0
9月				0				0	0	0	0	0
10月				0				0	0	0	0	0
11月				0				0	0	0	0	0
12月				0				0	0	0	0	0
1月				0				0	0	0	0	0
2月				0				0	0	0	0	0
3月				0				0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
過誤調整									0			
居宅介護支援 介護収入合計									0			

※ △過誤調整は、支払決定通知書の「過誤調整額」を記載。



# 介護保険事業収入明細表

自:平成23年 4月 1日  
至:平成24年 3月31日

社会福祉法人 ○○会  
拠点区分名：  
サービス区分名：

## ⑤ その他の事業収入

(単位:円)

	その他の事業収入															
	(1) 補助金 収入	(2) 市町村 特別事業収入	(3) 受託収入						(4) 軽減補助金 収入							
			高齢者食事サービス費			要介護認定調査費			介護予防受託収入							
			市町村負担分		※ 利用者負担分			請求額	入金額	差額	請求額	入金額	差額	請求額	入金額	差額
請求額	差額	請求額	入金額	差額												
前年度										0			0			0
4月										0			0			0
5月										0			0			0
6月										0			0			0
7月										0			0			0
8月										0			0			0
9月										0			0			0
10月										0			0			0
11月										0			0			0
12月										0			0			0
1月										0			0			0
2月										0			0			0
3月										0			0			0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	その他の事業収入		
	(1)+(2)+(3)+(4) 合計		
	請求額	入金額	差額
前年度	0	0	0
4月	0	0	0
5月	0	0	0
6月	0	0	0
7月	0	0	0
8月	0	0	0
9月	0	0	0
10月	0	0	0
11月	0	0	0
12月	0	0	0
1月	0	0	0
2月	0	0	0
3月	0	0	0
合計	0	0	0